

MESTO TOPOĽČANY - MESTSKÝ ÚRAD

Mestské zastupiteľstvo Topoľčany

Správa hlavného kontrolóra mesta o výsledkoch kontrol

Predkladá:

Ing. Ján Kmeťo
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Topoľčanoch

berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra mesta o výsledkoch kontrol

- útvár hlavného kontrolóra -

**Správa
hlavného kontrolóra mesta o výsledkoch kontrol**

V súlade s ustanovením §-u 18f, ods. 1.) písm. d.) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Topoľčanoch správu o výsledkoch ukončených kontrol, vykonaných útvárom hlavného kontrolóra mesta Topoľčany.

Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra mesta na **I. a II. polrok 2018** v súlade so zákonom 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, pričom bolo postupované podľa pravidiel stanovených zákonom NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta na Základnej škole Ul. Hollého 696/3 Topoľčany, Program č. 14: Školstvo a vzdelávanie, Podprogram č. 2. - Základné školy a školské zariadenia za rok 2017.

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 19.6.2018 do 12.9.2018. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 12.9.2018 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 13.9.2018.

V súlade s ustanoveniami §§ 18d a 18e, zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších doplnkov a noviel bola dňa 19.6.2018 v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov začatá kontrola hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta na Základnej škole Ul. Hollého 696/3 Topoľčany, Program č. 14: Školstvo a vzdelávanie, Podprogram č. 2. - Základné školy a školské zariadenia za rok 2017. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti ÚHK mesta na I. polrok 2018.

Predchádzajúca kontrola bola útvárom hlavného kontrolóra mesta vykonaná v dňoch od 12.5.2014 do 24.6.2014 na základe poverenia hlavného kontrolóra mesta č. 7/2014, zo dňa 9.5.2014. Správa o výsledku kontroly bola s kontrolovaným subjektom prerokovaná dňa 2.7.2014. Mestské zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 3.9.2014.

Na základe zistených nedostatkov prijala riaditeľka kontrolovaného subjektu **2 konkrétne opatrenia** na ich odstránenie, a to:

1. Zredukovať počet mobilných telefónov na hodnotu primeranú potrebám školy, v termíne najneskôr do ukončenia príslušných paušálov

2. Zaznamenávať meno, čas príchodu a odchodu do Knihy príchodov a odchodov, osobne jednotlivými zamestnancami.

Obe prijaté opatrenia boli splnené, resp. zostali v platnosti ako trvalé.

Súčasná kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

1. Základné údaje o kontrolovanom subjekte (postavenie subjektu, personálne obsadenie školy, počty tried a počty žiakov, interné dokumenty)
2. Zostavenie rozpočtu kontrolovaného subjektu a jeho plnenie za rok 2017
3. Stav a pohyb majetku v správe školy
4. Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení nesk. predpisov a súvisiacich predpisov
5. Kontrola uzatvorených nájomných zmlúv
6. Dodržiavanie zákona NR SR č. 343/2015 Z. z. O verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
7. Dodržiavanie zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
8. Kontrola personálnej oblasti

1. Základné údaje o kontrolovanom subjekte (postavenie subjektu, personálne obsadenie školy, počty tried a počty žiakov, interné dokumenty)

a) Postavenie subjektu

Základná škola je škola s právnou subjektivitou v pôsobnosti mesta Topoľčany. S účinnosťou od 1.7.2002 v zmysle § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v zn. n. p. prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na mesto Topoľčany, ktoré sa stalo jej zriaďovateľom. Dňa 3. 2. 2010 Mesto Topoľčany vydalo úplné znenie Zriaďovacej listiny, účinnosťou ktorej stratila platnosť pôvodná Zriaďovacia listina zo dňa 1. 12. 2006 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 29. 2. 2008 a Dodatku č. 2 zo dňa 30. 6. 2009.

Dňa 20.2.2013 bol k Zriaďovacej listine zo dňa 3.2.2010 vydaný Dodatok č. 1, nakoľko školské strediská záujmovej činnosti ako súčasť škôl zriadené do 31. 12. 2012 sa novelou zákona NR SR č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákonom NR SR č. 324/2012 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon NR SR č. 184/2009 Z.z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony) k 1.1.2013 legislatívne pretransformovali na centrá voľného času ako súčasť škôl.

Súčasťou školy sú dve školské výchovno-vzdelávacie zariadenia bez právnej subjektivity (školský klub detí a centrum voľného času) a zariadenie školského stravovania (školská jedáleň) bez právnej subjektivity.

- Školský klub detí (ako súčasť školy) zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole, činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia

zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na oddych v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.

Činnosť, ktorú zabezpečuje školský klub detí, nie je totožná s činnosťou zabezpečovanou centrom voľného času ako súčasťou školy.

- **Centrum voľného času** (ako súčasť školy) zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase. Centrum usmerňuje rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných škôl a stredných škôl. Centrum môže poskytovať metodickú a odbornú pomoc v oblasti práce s deťmi v ich voľnom čase školám a školským zariadeniam, občianskym združeniam vykonávajúcim činnosť zameranú na deti a ďalším právnickým osobám alebo fyzickým osobám, ktoré o ňu požiadajú.
- **Školská jedáleň** (ako súčasť školy) zabezpečuje prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov (deti, žiakov a zamestnancov škôl a školských zariadení) v čase ich pobytu v škole alebo školskom zariadení. So súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva sa môžu v školskej jedálni stravovať aj iné fyzické osoby. Školská jedáleň môže poskytovať svoje služby pre deti, žiakov a zamestnancov škôl a školských zariadení, prípadne aj iné fyzické osoby, aj v čase školských prázdnin so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva.

b) Personálne obsadenie školy, počty tried a počty žiakov

Štatutárnym orgánom je riaditeľ školy, ktorý je oprávnený konať v mene subjektu v plnom rozsahu. Riaditeľa vymenúva na dobu funkčného obdobia a odvoláva primátor mesta.

Do funkcie riaditeľa bola v súlade s §-om 3, ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dňa 2.7.2013 menovaná PaedDr. Zuzana Kapustová na päťročné funkčné obdobie.

Stav zamestnancov

	2016/2017	2017/2018
Pedagogickí zamestnanci spolu	46+2 MD+1 od 10/2017	48+4 MD
Z toho: Zamestnanci na dohody	3	4
Nepedagogickí zamestnanci spolu	13	12 + 1 od 10/2017
Z toho: Zamestnanci ŠJ	5	5+1 od 10/2017

Stav žiakov

	2016/2017	2017/2018
Počet žiakov celkom	533	537
Počet tried	23	23

c) Interné dokumenty

Kontrolovaný subjekt mal oblasť účtovníctva upravenú v internej smernici „Smernica platná pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, ich preskúmanie a schvaľovanie

úctovných a hospodárskych operácií“. Uvedená smernica upravuje jednotlivé činnosti ekonomického charakteru vykonávané kontrolovaným subjektom.

Ďalšie interné predpisy predložené ku kontrole:

- Pracovný poriadok
- Školský poriadok
- Prevádzkový poriadok
- Organizačný poriadok
- Interná Smernica na vedenie pokladne
- Smernica č. 1/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Základnej škole, J. Hollého 696/3, Topoľčany
- Vnútorný predpis o cestovných náhradách
- Smernica č. 2/2016 o jednotnom postupe vykonávania verejného obstarávania v podmienkach Základnej školy, J. Hollého 696/3, Topoľčany
- Interný predpis č. 3/2016 na určenie výšky mesačného finančného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a mesačného finančného príspevku na režijné náklady v Školskej jedálni, J. Hollého 696/3, ako súčasť základnej školy
- Interný predpis na mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ, ako súčasť ZŠ Hollého 696/3, Topoľčany
- Štatút centra voľného času, Hollého 696/3, Topoľčany, ako súčasť ZŠ Hollého 696/3, Topoľčany
- Smernica na vykonávanie pedagogického dozoru
- Smernica o podmienkach osobitného spôsobu plnenia školskej dochádzky formou individuálneho vzdelávania podľa individuálneho učebného plánu
- Zásady postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach ZŠ Hollého 696/3, Topoľčany
- Organizačná smernica o čerpaní dovolení, náhradného voľna, lekárskeho vyšetrení a o pracovných cestách
- Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z.

2. Zostavenie rozpočtu kontrolovaného subjektu a jeho plnenie

- a) Rozpočet mesta Topoľčany, na základe ktorého hospodáril kontrolovaný subjekt v roku 2017, bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 375/14/2016 dňa 14.12.2016. V priebehu roka 2017 bol trikrát zmenený a to dňa 26.4.2017 uznesením č. 426/17/2017, dňa 28.6.2017 uznesením č. 461/18/2017, dňa 20.9.2017 uznesením č. 504/19/2017.

v tis. €

Položka (Program 14, PP 2)	Rozpočet v Eurách					Skutočné čerpanie	% plnenia
	Schválený rozpočet	Po 1. zmene	Po 2. zmene	Po 3. zmene	Po zmenách		
Prvok č. 1.: ZŠ Ul. Hollého 696/3	1 082,30	1 082,30	1 075,00	1 080,40	1 098,50	1 097,00	99,86

- b) Vychádzajúc z finančného vysporiadania rozpočtových prostriedkov za rok 2017 konštatujeme nasledovné čerpanie finančných prostriedkov:

I. Na kapitálové výdavky **neboli** škole na rok 2017 pridelené finančné prostriedky

II. Bežné výdavky

v celých €

Položka	Upravený rozpočet	Pridelená dotácia	Skutočné čerpanie	Rozdiel
Pol. 610, 620 - mzdy, odvody-pren.komp.	733 100,00	733 143,00	733 143,00	
Pol. 610, 620 - 6 % navýšenie miezd	10 600,00	10 619,00	10 619,00	
Pol. 610,620 –mzdy, odvody na kred.pr.	0,00	0,00	0,00	
Pol. 610 - 640 - asistent učiteľa	18 400,00	18 448,00	18 448,00	
Pol. 630, 640 - pren. Kompetencie	124 700,00	124 662,00	124 662,00	
Pol. 630 oprava kanalizácie	0,00	0,00	0,00	
Pol. 600 – prís. na žiaka soc.znev.pro.	400,00	433,00	433,00	
Pol. 600 – ŠKD	71 200,00	71 209,00	71 209,00	
Pol. 600 – CVCČ	7 700,00	7 747,00	7 747,00	
Pol. 600 – ŠJ	66 400,00	66 449,00	66 449,00	
Pol. 642 - cestovné žiakom	8 100,00	6 740,30	6 740,30	
Pol. 600 - LVK	6 800,00	6 750,00	6 750,00	
Pol. 600 - výd. za vzdel. poukazy	6 900,00	6 906,00	6 906,00	
Pol. 640 - výd. z prostr. hm. núdza	1 000,00	706,20	706,20	
Pol. 600 - výd. z ost. príjmov	38 300,00	38 050,40	38 037,02	-13,38
Pol. 640 - odchodné	0,00	0,00	0,00	
Škola v prírode - ŠVP	5 200,00	5 200,00	5 200,00	
Pol. 630 - Učebnice CJ	200,00	169,00	169,00	
Spolu	1 099 000,00	1 097 231,90	1 097 218,52	-13,38

III. Príjmy

v celých €

Položka	Upravený rozpočet	Plnenie príjmov	Použité príjmy vo výdavkoch	Vrátené zriad'
Pol. 212003 – z prenájmu priestorov	0,00	0,00	0,00	0,00
Pol. 223001 – z predaja výr.	3 400,00	3 767,00	3 767,00	0,00
Pol. 223002 – poplatky za školné	26 900,00	26 446,00	26 446,00	0,00
Pol. 223003 – za stravné	0,00	0,00	0,00	0,00
Pol. 243 – úroky z účtov	0,00	0,00	0,00	0,00
Pol. 292012 – príjmy z dobropisov	1 400,00	1 383,69	1 383,69	0,00
Pol. 292017 - z vratiek	100,00	802,34	788,96	-13,38
Pol. 312001 – transfery	4 600,00	4 605,77	4 605,77	0,00
Pol. 312007 – z rozpočtu obce	1 900,00	1 045,60	1 045,60	0,00
Spolu	38 300,00	38 050,40	38 037,02	-13,38

Prevádzkové výdavky:

Najvyššiu položku výdavkov rozpočtu kontrolovaného subjektu tvorili mzdy a platy zamestnancov (k 31.12.2017)

P.č.	Druh výdavku	Výška výdavkov v €
1.	Mzdy a platy (bez dohôd o vykonaní činnosti a odchodného a náhrad za PN)	666 903,19
2.	Poistné a príspevok do poisťovní	240 102,64
3.	Tuzemské cestovné	1 284,02
4.	Energie, voda, komunikácie	39 864,25
5.	Tovary + prepravné + dávky v hmotnej núdzi	36 570,38
6.	Nájomné	25,20
7.	Služby , drobná údržba	102 910,39
8.	Transfery	9 558,45
9.	Kapitálové výdavky	0,00
	SPOLU	1 097 218,52

Mzdy zamestnancov za mesiace 1. až 12. vyplatené v roku 2017 pozostávali z nasledovných položiek:

P.č.	Položka podľa zákona 553/2003 Z. z.	Vyplatená suma v €
1.	tarifný plat	361 726,72
2.	zvýšenie tarifného platu	48 779,58
3.	plat za prácu nadčas	11 150,82
4.	príplatok za nadčas	3 408,30
5.	príplatok za vedenie	7 662,67
6.	osobný príplatok	13 699,93
7.	príplatok za triednictvo	10 900,71
8.	odmeny	82 260,01
9.	vzdelávacie poukazy - odmeny + dohody	4 255,20
10.	náhrada príjmu pri dočasnej PN	2 608,15
11.	náhrady /dovolenky, osobné prekážky a pod./	100 713,70
12.	dohody o pracovnej činnosti, dohody o vyk. práce ,odchodné	3 072,00
13.	vyrovnanie, doplatok	0,00
14.	príplatok za uvedenie do praxe	634,00
15.	príplatok za sviatky a prácu nadčas	140,01
16.	kreditový príplatok	22 037,82
17.	príplatok začínajúceho pedagog. zamestnanca	534,46
	Spolu:	673 584,08

3. Stav a pohyb majetku v správe školy

V roku 2017 predstavovali prírastky u kontrolovaného subjektu výšku 9.974,84 € a boli hradené z bežných výdavkov školy. Do správy boli odovzdané dňa 16.2.2018 Dodatkom č.1/2018 k Protokolu o odovzdaní majetku mesta do správy po schválení v MsZ Uznesením číslo 590/23/2018 dňa 15.2.2018.

Úbytky majetku vo výške 3.544,72 € predstavujú majetok vyradený na základe uznesenia MsZ 413/16/2017 zo dňa 15.2. 2017

účet		stav k	prírastky	úbytky	stav k
		1.1.2017	v roku 2017		31.12.2017
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	270,06	-	-	270,06
021	Budovy a stavby	1 704 649,18	-	-	1 704 649,18
022	Ostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'.vecí	31 834,97	-	-	31 834,97
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55	-	-	2 170,55
771	Ostatný drobný majetok	715 853,38	9 974,84	3 544,72	722 283,50

4. Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení nesk. predpisov a súvisiacich predpisov

Zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky vyplýva nutnosť upraviť náležitosti týkajúce sa účtovania a súvisiacich činností internou smernicou. Ako sme už v úvode konštatovali, kontrolovaný subjekt mal oblasť účtovníctva vypracovanú internú smernicu „*Smernica platná pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, ich preskúmanie a schvaľovanie účtovných a hospodárskych operácií*“ ktorá upravovala v primeranom rozsahu činnosti, ktoré sa účtovnej evidencii týkajú. Zákon o účtovníctve (§35) stanovuje **podmienku**, aby všetky účtovné doklady, účtovné knihy, účtovný rozvrh, inventárne súpisy a ostatné účtovné záznamy boli označené a usporiadané tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletne a ktorého účtovného obdobia sa týkajú. Kontrolovaná účtovná jednotka uvedené **zabezpečila**.

a) Inventarizácia hmotného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V zmysle §-29, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. je účtovná jednotka povinná overiť **inventarizáciou**, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.10.2017 bola vykonaná v zmysle príkazu primátora mesta Topoľčany číslo 3/2017 zo dňa 24.10.2017. Správa o výsledkoch inventarizácie hmotného majetku Topoľčany, bola predložená MsZ dňa 15.2.2018.

Konštatujeme, že inventarizácia hmotného majetku a **dokladová inventúra**, ktorou účtovná jednotka preukazuje stav príslušného druhu majetku a záväzkov (prostredníctvom rôznych listín, písomností, účtovných dokladov, zmlúv a pod.) a ktorú je účtovná jednotka povinná vykonať v zmysle §-u 30, ods. 1, zák. 431/2002 Z. z. bola v kontrolovanom subjekte **vykonaná dostatočne s** prehľadným preukázaním vyššie uvedeného príslušnými dokladmi a písomnosťami. Kontrolou vykonanej inventarizácie hmotného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2017 **neboli zistené nedostatky**.

b) Evidencia a náležitosti účtovných dokladov

Uvedenú oblasť mala účtovná jednotka upravenú internou smernicou. V zmysle §-u 10, ods. 1, písm. f) zák. 431/2002 Z. z. musí účtovný doklad obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho

zaúčtovanie a v zmysle §-u 10, ods. 1, písm. g) zák. 431/2002 Z. z. označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách.

Kontrolná skupina konštatuje, že účtovná jednotka pri evidencii účtovných dokladov **postupovala v súlade** s vyššie citovanými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z.

c) Kontrola pohybu finančných prostriedkov

Výberovým spôsobom boli skontrolované a porovnané prevody z výdavkového účtu č. SK16 0200 0000 0016 3534 5357 týkajúce sa úhrady dodávateľských faktúr, resp. iných záväzkov školy. Konštatujeme, že jednotlivé sumy boli poukázané na bankové účty uvedené dodávateľmi, v sumách podľa faktúr. Kontrolou neboli zistené žiadne rozdiely.

Pohyby finančných prostriedkov v pokladni kontrolovaného subjektu boli doložené preukázateľnými dokladmi, boli riadne zaúčtované na účte 21111 – Pokladnica. Všetky výbery z bankového účtu do pokladne boli doložené dokladmi vystavenými bankou, zúčtované prostredníctvom účtu 2611 – Peniaze na ceste. Dispozičné právo k bankovým prevodom prostredníctvom internetbankingu, výber a nakladanie s hotovosťou mala škola v kontrolovanom období upravené v internom predpise „Smernica platná pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, ich preskúmanie a schvaľovanie účtovných a hospodárskych operácií“.

5. Kontrola uzatvorených nájomných zmlúv

Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt nemal v roku 2017 uzatvorenú žiadnu nájomnú zmluvu, týkajúcu sa prenájmu nebytových priestorov.

6. Dodržiavanie zákona NR SR č. 343/2015 Z. z. O verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolovaný subjekt mal oblasť verejného obstarávania v roku 2017 upravenú v internej smernici „Smernica č. 2/2016 o jednotnom postupe vykonávania verejného obstarávania v podmienkach Základnej školy, J. Hollého 696/3, Topoľčany“.

Kontrolnej skupine bola predložená administratíva z verejného obstarávania, ktoré sa týkali nasledovných zákaziek:

- Oprava omietok, stien a podláh v jedálni a vstupných priestoroch ZŠ Hollého Topoľčany
- Oprava omietok, stien, podlahy a stropu triedy 1. stupňa ZŠ J. Hollého Topoľčany
- Položenie obkladov a dlažby do priestorov výdajne stravy v jedálni ZŠ J. Hollého

Konštatujeme, že kontrolovaný subjekt **postupoval** pri nákupe tovarov a zabezpečovaní služieb, ktoré boli predmetom kontroly **v súlade s citovaným zákonom a vlastnou smernicou**, ktorú mal na tento účel vypracovanú, čo doložil príslušnými dokladmi.

7. Dodržiavanie zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o FK) upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob

vykonávania finančnej kontroly a auditu. Na účely finančného riadenia organizácie má kontrolovaný subjekt prijatú Smernicu č. 1/2016 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Základnej škole, J. Hollého 696/3, Topoľčany (ďalej len smernica o FK), účinnú od 1.1.2016.

Podľa článku 5, ods. 1 Smernice o FK sa Základnou finančnou kontrolou na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti.

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste (čl. 5, ods. 2 Smernice o FK).

Podľa článku 6, ods. 7 Smernice o FK, Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou:

- a) Vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1
- b) Vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú

- a) Svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
- b) Dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

Podľa článku 6, ods. 9 Smernice o FK, Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade so smernicou.

Kontrolná skupina konštatuje, že zamestnanci kontrolovaného subjektu **postupovali pri vykonávaní finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o FK, ako aj v súlade s vnútorným predpisom o FK.**

8. Kontrola personálnej oblasti

Predmetom kontroly za rok 2017 boli tiež vybrané oblasti z personálnej a mzdovej agendy kontrolovaného subjektu. Bol skontrolovaný súlad medzi skutočne čerpanou dovolenkou, návštevou lekára, resp. inou prekážkou v práci zamestnancov, ktoré boli vykázané vo Výkaze mzdových nárokov a skutočne vykázanými hodinami v mzdových listoch.

Kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

- a) Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu dochádzky zamestnancov prostredníctvom elektronického systému dochádzky a v prípade jeho poruchy, alebo vypnutia, v knihe príchodov a odchodov (ďalej len kniha P a O). Na základe doložených priepustiek, dovolenkových lístkov, resp. lístkov preukazujúcich čerpanie náhradného voľna, vedú evidenciu poverené pedagogické zamestnankyne na tzv. „Súpiske zmien“, ktorá tvorí pre mzdovú účtovníčku podklad pre spracovanie miezd, v ktorej uvádzajú dátum a dôvod nevykonávania práce pre účely ďalšieho vyplatenia náhrady mzdy, za tento čas. Pri tejto kontrole bola porovnaná dochádzka vybraných zamestnancov. Porovnané boli výstupy z elektronického systému, s doloženými priepustkami, dovolenkovými lístkami, resp. lístkami preukazujúcimi čerpanie NV, s vypracovanými „Súpiskami zmien“ a následne bolo skontrolované uvádzanie týchto prerušení práce v mzdových listoch. Kontrolná

skupina konštatuje, že u skontrolovaných zamestnancov, **nebol zistený rozdiel** v uvedenej oblasti.

- b) V rámci kontroly bola vykonaná aj kontrola dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov. V zmysle §-u 182, ods. 1 Zákona č. 311/2001 Z. z. NR SR – Zákonníka práce, ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok. Zákonník práce presne uvádza, že predmetom dohôd o hmotnej zodpovednosti môžu byť len hodnoty určené na obeh alebo obrat inak je neplatná. Konštatujeme, že kontrolnému orgánu boli predložené dohody o hmotnej zodpovednosti, ktoré **sú v súlade** s vyššie citovaným zákonom.
- c) Ďalej boli kontrolnej skupine poskytnuté originály dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených kontrolovaným subjektom v roku 2017. Predložené boli dohody o pracovnej činnosti za účelom vedenia krúžkovej činnosti (Karate, Florbal) a vedenia začlenených žiakov podľa prideleného rozvrhu vyučovania ako sociálny pedagóg. Jedna dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená za účelom vykonávania dohľadu zdravotnej sestry na lyžiarskom výcvikovom kurze a jedna za účelom vykonávania dohľadu a vedenia žiakov na hodinách plávania. Ďalej boli so zamestnancami uzatvorené dohody o vykonaní práce z dôvodu uskutočnenia Geografickej olympiády žiakov a Fyzikálnych olympiád žiakov, pričom mzdy na tieto akcie refundoval Krajský školský úrad v Nitre. V uvedenej oblasti bolo postupované v zmysle Zákonníka práce a kontrolou neboli zistené nedostatky.
- d) Pre informáciu ďalej uvádzame priemernú mesačnú mzdu zamestnancov kontrolovaného subjektu za rok 2017:
- pedagogickí zamest., vrátane vedenia školy a odborných zamest. 1.162,94 €
 - administratívni zamestnanci 951,87 €
 - nepedagogickí zamestnanci 551,86 €

Záver z kontroly:

Kontrolou hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta na Základnej škole Ul. Hollého 696/3 Topoľčany, Program č. 14: Školstvo a vzdelávanie, Podprogram č. 2. - Základné školy a školské zariadenia, za rok 2017 **neboli zistené nedostatky**.

Kontrolovaný subjekt pri svojej činnosti postupoval v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi a príslušnými internými smernicami.

Kontrola bežných výdavkov, Program č. 15: Sociálna pomoc a iné sociálne služby, Podprogram č. 4: Iné sociálne služby a jednorazové dávky za rok 2017 (vybrané položky)

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 22.8.2018 do 10.10.2018. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 15.10.2018 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 25.10.2018.

V súlade s ustanoveniami §§ 18d a 18e, zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších doplnkov a noviel bola dňa 22.8.2018 začatá kontrola bežných výdavkov, Program č. 15: Sociálna pomoc a iné soc. služby, Podprogram č. 4: Iné soc. služby a jednorazové dávky za rok 2017 (vybrané položky) na odbore starostlivosti o občanov, podnikateľských činností a školstva MsÚ Topoľčany. Pri výkone kontroly bolo postupované podľa pravidiel stanovených zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mesto Topoľčany pri výkone samosprávy okrem iného, plní úlohy na úseku sociálnej pomoci. Uvedenú oblasť má mesto upravenú **Smernicou poskytovania príspevkov na riešenie zložitých sociálnych situácií** na základe § 4 ods. 3 písm. p, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Smernica“) s účinnosťou od 1.6.2016.

Smernicou sa stanovujú podmienky postupu pri poskytovaní príspevkov z rozpočtu mesta Topoľčany pre občanov mesta za účelom zmiernenia ich nepriaznivej sociálnej a finančnej situácie.

Mesto Topoľčany za týmto účelom poskytuje:

- a) jednorazovú dávku (§ 17 zák. č. 417/2013 Z. z.)
- b) jednorazový príspevok
- c) príspevok na sanáciu osobnej sociálnej situácie
- d) mimoriadny príspevok pre daný kalendárny rok

V súlade s predmetnou Smernicou sa príspevky môžu poskytnúť občanom s trvalým pobytom na území mesta Topoľčany a to na základe individuálneho posúdenia odkázanosti občana a spoločne posudzovaných osôb. Podmienkou priznania príspevku je uplatnenie si všetkých zákonných nárokov zo strany občana, ktoré mu garantuje štát a ktoré ovplyvňujú výšku jeho príjmu a príjmu spoločne posudzovaných osôb.

Príspevky sa poskytnú aj občanovi, ktorý sa ocitol v náhlej núdzi spôsobenej živelnou pohromou, haváriou alebo inou mimoriadnou udalosťou, ktorá spôsobila, že občan nie schopný z vlastných príjmov pokryť náklady na základné životné potreby. Takéto žiadosti sú posudzované Komisiou sociálnou, bytovou a zdravotníctva MsZ v Topoľčanoch.

Mesto Topoľčany poskytuje jednorazovú dávku v hmotnej núdzi a mimoriadnu dávku na pomoc občanovi zo svojho rozpočtu. Všetky jednorazové dávky sociálnej pomoci sú nenárokové. O výške dávky v hmotnej núdzi rozhoduje primátor mesta s prihliadnutím na objem finančných prostriedkov v rozpočte mesta určených na poskytovanie jednorazových dávok v hmotnej núdzi schválených v mestskom zastupiteľstve.

Hmotná núdza je stav, keď príjem občana a fyzických osôb, ktoré sa spolu s občanom posudzujú, nedosahujú životné minimum podľa zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov a občan a fyzické osoby, ktoré sa s občanom spoločne posudzujú, si príjem nemôžu zabezpečiť alebo zvýšiť vlastným pričinením.

Kontrolou zistené skutočnosti

V rámci schváleného rozpočtu Mesta Topoľčany na rok 2017 a po jeho uskutočnených úpravách boli v Programe č. 15 – Sociálna pomoc a iné sociálne služby, Podprogram č. 4 – Iné sociálne služby a jednorazové dávky vyčlenené finančné prostriedky určené hlavne na

pomoc obyvateľom v náhlej núdzi a poskytnutie nevyhnutných služieb. Kontrola bola zameraná na vybrané položky uvedeného programu.

Podrobný prehľad čerpania finančných prostriedkov kontrolovaných položiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2017	Rozpočet po 3. zmene	Čerpanie	% plnenia
Sociálna výpomoc pre občanov	8,0	8,0	1,8	22,5
Dávky v hmotnej núdzi a príspevky k dávke	2,2	2,2	0,9	40,9
Nákup zariadenia a vybavenia pre nocľaháreň	-	6,0	4,3	71,7
SČK – prevádzkovanie núdzového prístrešia	3,0	3,0	2,4	80,0

Sociálna starostlivosť obyvateľom mesta Topoľčany je zabezpečovaná odborom starostlivosti o občanov, podnikateľských činností a školstva, ktorý v rámci tejto činnosti vedie aj celú spisovú agendu pri poskytovaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a mimoriadnej dávky na pomoc občanovi.

V kontrolovanom období roku 2017 bolo mestu doručených celkom 25 žiadostí o poskytnutie dávky v hmotnej núdzi.

Jednorazová dávka – bola poskytnutá občanom v hmotnej núdzi a fyzickým osobám, ktoré sa s občanom v hmotnej núdzi spoločne posudzujú, ktorým sa vypláca dávka v hmotnej núdzi a príspevky k dávke. Jednorazová dávka v hmotnej núdzi bola poskytnutá do výšky preukázaných skutočných nákladov, a to hlavne na ošatenie, obuv, hygienické potreby, na zakúpenie školských potrieb, základné vybavenie domácnosti alebo mimoriadne liečebné náklady.

Jednorazový príspevok – bol poskytnutý občanovi, ktorý nie je poberateľom dávky v hmotnej núdzi, ale poberá starobný alebo invalidný dôchodok, je čakaťom na rozhodnutie o priznaní dávky v hmotnej núdzi, bol prepustený z výkonu trestu alebo je osamelý rodič, ktorý sa stará o nezaopatrené deti.

Prehľad počtu prijatých a vyplatených žiadostí o jednorazovú dávku resp. príspevok k dávke v roku 2017:

Sociálna skupina	Jednorazová dávka			Jednorazový príspevok			Spolu
	prijaté	vyplatené	v sume	prijaté	vyplatené	v sume	
Jednotlivci	5	4	110,00 €	8	8	260,00 €	370,00
Rodina s deťmi	9	6	310,00 €	3	3	150,00 €	460,00
Celkom	14	10	420,00 €	11	11	410,00 €	830,00

Z doručených žiadostí došlo k vyplateniu dávky resp. príspevku k dávke v 21 prípadoch spolu vo výške 830,00 €, 4 žiadosti boli zamietnuté z dôvodu nesplnenia podmienok stanovených v Smernici poskytovania príspevkov na riešenie zložitých sociálnych situácií (prekročený príjem dieťa záškolák, nepredloženie potrebných dokladov).

Kontrolou spisovej dokumentácie z vybavovania žiadostí o jednorazovú dávku v hmotnej núdzi bolo zistené, že jednorazové dávky boli poskytované na predpísanom tlačive, na ktorom boli uvádzané osobné údaje, vrátane údajov o bytových a majetkových pomeroch, ako aj údajov o spolu posudzovaných osobách žijúcich so žiadateľom v spoločnej domácnosti. Overovaním požadovaných dokladov priložených k žiadosti bolo posudzované dodržiavanie všetkých podmienok, vrátane dokladov nevyhnutných pre rozhodnutia o priznaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a to: právoplatné rozhodnutie z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej úrad), potvrdenie úradu o poberaní dávky a príspevku v hmotnej núdzi, potvrdenie úradu o zaradení do evidencie uchádzačov o zamestnanie, potvrdenie o poberaní dôchodku. Pri poskytovaní jednorazových dávok v hmotnej núdzi boli dodržané zákonné podmienky na ich priznanie.

Všetky rozhodnutia o priznaní jednorazovej dávky resp. príspevku k dávke **boli overené základnou finančnou kontrolou** v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle Internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Meste Topoľčany.

Sociálna výpomoc pre občanov – čiastočná úhrada nákladov na sociálnu službu bola poskytnutá občanovi, ktorý bol umiestnený v zariadení sociálnych služieb „CLEMENTINA“, Kovarce od roku 2015. Medzi poskytovateľom „CLEMENTINA“, ZSS Kovarce a Mestom Topoľčany – Mestský úrad Topoľčany ako žiadateľom bola uzatvorená Zmluva č. 611/2015 o poskytovaní sociálnej služby a Zmluva o platení úhrady za sociálnu službu. Sociálna služba pre občana bola poskytnutá v zariadení pre osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby z dôvodu nepriaznivej sociálnej situácie, z dôvodu ťažkého zdravotného postihnutia a nepriaznivého zdravotného stavu. Úhrada za sociálnu službu bola určená na základe zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, platného VZN Nitrianskeho samosprávneho kraja č. 1/2014 o platení úhrad za poskytované sociálne služby a výpočtového listu pre výpočet sumy úhrady za stravovanie.

Plná mesačná úhrada za služby bez ohľadu na príjem platiteľa:	289,12 €
Celková mesačná úhrada za poskytované služby s ohľadom na príjem:	133,88 €
Nedoplatok voči plnej úhrade:	155,24 €
Minimálny mesačný zostatok z príjmu – 25% sumy životného minima:	49,52 €

Po zaplatení úhrady musí prijímateľovi sociálnej služby zostať mesačne 25% sumy aktuálneho životného minima pre jednu plnoletú osobu.

Ak prijímateľ sociálnej služby nemá príjem, alebo jeho príjem nepostačuje na platenie úhrady, môže úhradu za sociálnu službu alebo jej časť platiť iná osoba, ktorá uzatvorí s poskytovateľom zmluvu o platení úhrady.

Mesto Topoľčany – Mestský úrad v roku 2017 pravidelne uhrádzalo náklady spojené s poskytovaním sociálnych služieb pre občana mesta nasledovne:

Výška úhrady za mesiac:	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.
	152,21	123,26	151,39	142,28	151,39	155,24
Výška úhrady za mesiac:	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.
	164,78	164,78€	155,24	164,78	155,24	164,78

Celkom bolo za sociálnu výpomoc pre občana z rozpočtu mesta Topoľčany uhradených **1 845,37 €**.

Uzatvorená zmluva **bola overená** predbežnou finančnou kontrolou v súlade s vtedy platným zákonom o finančnej kontrole a Smernicou o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach mesta Topoľčany, platnej do 1.9.2017.

Konštatujeme, že kontrolou predložených dokladov neboli v tomto bode zistené nedostatky.

Nákup zariadenia a vybavenia pre nocľaháreň

Finančné prostriedky z rozpočtu mesta vo výške 4 339,98,- € boli použité na nákup nábytku s príslušenstvom pre nocľaháreň, posteľnú výbavu a všeobecný materiál (čistiace prostriedky).

Na nákup nábytku s príslušenstvom bol uskutočnený prieskum trhu. Z obstarávania zákazky bol vyhotovený Zápis z prieskumu trhu. Zo šiestich oslovených uchádzačov predložili svoju cenovú ponuku:

DECODOM, spol. s.r.o. Topoľčany	4 035,11 €
Nábytok Jozef Merašický, Topoľčany	3 540,00 €
Jysk s.r.o., Topoľčany	nesplnili podmienky

Komisia menovaná primátorom mesta na vyhodnotenie ponúk, vybrala uchádzača s nižšou ponukovou cenou a to Nábytok Jozef Merašický, Topoľčany. Na dodávku a montáž nábytku bola vystavená dňa 21.8.2017 objednávka č. 28/1700015. Po dodaní tovaru bola na MsÚ doručená dodávateľská faktúra č. 1896/2017 na nasledovný tovar:

- poschodová posteľ 5 ks	1 302,00 €
- matrac 10 ks	1 060,10 €
- komoda dvojdverová 5 ks	225,00 €
- kancelárske kreslo 1 ks	75,00 €
- pracovný stôl 1 ks	129,00 €
- skriňa dvojdverová 1 ks	118,00 €
- kuchynská skrinka 1 ks	103,00 €
- jedálenský stôl 2 ks	228,00 €
- jedálenská stolička drevená 10 ks	300,00 €
- montáž nábytku a príslušenstva	<u>99,90 €</u>
	3 640,00 €

Ďalej boli finančné prostriedky čerpané v hotovosti na nákup drobného materiálu do nocľahárne vo výške 699,98 €. Po zakúpení tovaru a predložení pokladničných dokladov boli finančné prostriedky vyúčtované v pokladni MsÚ, kde bol následne vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 992/17 na sumu 699,98 €. Z týchto finančných prostriedkov boli zakúpené: vankúše, plachty, osušky, vedro, metla, vešiaky, utierky, obliečky, odpadkový kôš, vidličky, nože a lyžice.

Prekontrolovaná faktúra bola na priloženom zúčtovacom liste overená základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle Internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Meste Topoľčany. Základná finančná kontrola bola vykonaná tiež na vystavenej objednávke.

Ku kontrole bol predložený Ubytovací poriadok nocľahárne, ktorý obsahuje opis rozsahu, podmienok a postupov pri poskytovaní sociálnej služby. Ďalej bol ku kontrole predložený Prevádzkový poriadok nocľahárne, v ktorom sú uvedené podmienky prevádzky, zásady bezpečnosti a ochrany zdravia, ako aj prevádzková doba nocľahárne. Konštatujeme, že kontrolou predložených dokladov neboli v tomto bode zistené nedostatky.

Slovenský červený kríž – prevádzkovanie núdzového prístrešia

Predchádzajúca kontrola bežných výdavkov – dotácie – Slovenský červený kríž Topoľčany bola vykonaná útvarom hlavného kontrolóra mesta od 26.8. do 22.9.2016 **za rok 2015**. Žiadateľ - Slovenský červený kríž, požadoval v roku 2015 dotáciu na podporu celoročnej činnosti pre oblasť – vzdelávania, darcovstva krvi, sociálnej činnosti a zdravotných dozorov. Mestské zastupiteľstvo v rozpočte na rok 2015 schválilo dotáciu v súlade s VZN č. 8/2011 o dotáciách na podporu celoročnej činnosti, čo bolo následne uvedené ako účel dotácie tiež v uzatvorenej zmluve. Dotácia bola poskytnutá na uvedené činnosti vo výške 10 000 €. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že dotácia bola vyúčtovaná na samotný základný chod organizácie (telefóny, PHM, stravné lístky), čím bol prekročený rámec, na ktorý bola dotácia pôvodne požadovaná. Na základe vyššie zistených skutočností bolo navrhnuté pre uvedený subjekt v zmluve o poskytnutí dotácie i v rozpočte mesta stanoviť jednoznačnejší a primeraný účel čerpania dotácie.

V roku 2017 Mesto Topoľčany poskytlo Slovenskému červenému krížu dotáciu v súlade s §-om 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, VZN č. 8/2011 o poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu mesta Topoľčany a schváleným rozpočtom. Dotácia bola poskytnutá na obdobie roka 2017 **vo výške 3 000 €** na nasledovný účel: prevádzkovanie núdzového prístrešia. Mesto Topoľčany ako poskytovateľ a Slovenský červený kríž ako príjemca uzatvorili Zmluvu č. 9/2017/O o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta. Zmluva bola zverejnená na stránke mesta Topoľčany dňa 18.1.2017 a bola overená základnou finančnou kontrolou.

Dotácia bola poskytnutá v nasledovných termínoch:

- január – po 20-tom dni v mesiaci 1 500 €
- február – po 20-tom dni v mesiaci 1 500 €

Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli použité na:

Vybavenie nocľahárne: v celkovej sume 1 719,78 €

- skladacie lôžko – 10 ks, kanister na vodu – 2 ks, vložka do spacáka – 10 ks, vankúš – 10 ks, spacák – 10 ks - 1 495,58 €
- plastové lyžice a taniere - 8,53 €
- varné nádoby - 193,00 €
- baterky, vrecia na odpad - 22,67 €
- 1 719,78 €**

Čistiace prostriedky: v celkovej sume **130,83 €**

Jedlo a nápoje: v celkovej sume **78,68 €**

Mzda prevádzkar: v celkovej sume **435,31 €**

Spolu: **2 364,60 €**

Poskytnutá dotácia	3 000,00 €
Vyúčtované finančné prostriedky	2 364,60 €
Nevyčerpané finančné prostriedky	635,40 €

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 635,40 € boli dňa 3.8.2017 vrátené na účet mesta z ktorého boli poskytnuté.

Zúčtovanie použitých finančných prostriedkov vo výške 2 364,60 € bolo v zmysle zmluvy vykonané po ukončení prvého štvrťroku t.j. do 20.4.2017 a pri vyúčtovaní boli akceptované iba doklady uhradené v danom štvrťroku. K vyúčtovaniu boli priložené originály účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie, ktoré po kontrole určeným pracovníkom ekonomického odboru MsÚ a označení dokladu pečiatkou „poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta Topoľčany“ boli vrátené prijímateľovi. Kontrolou bola preverená celá spisová agenda, týkajúca sa poskytnutej dotácie. Konštatujeme, že táto obsahovala doklady preukazujúce čerpanie a vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

Všetky doklady súvisiace s poskytnutou dotáciou boli overené základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle Internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Meste Topoľčany. Nedostatky pri čerpaní a vyúčtovaní dotácie zistené neboli.

Záver

Vykonanou kontrolou bežných výdavkov, Program č. 15: Sociálna pomoc a iné sociálne služby, Podprogram č. 4: Iné sociálne služby a jednorazové dávky za rok 2017 (vybrané položky) neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina konštatuje, že pri vykonávaní finančnej kontroly **bolo zodpovednými pracovníkmi mesta postupované v súlade** so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole ako aj v súlade so Smernicou upravujúcou systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Meste Topoľčany.

Kontrola bežných výdavkov, Program č.12: Šport – kontrola dotácií poskytnutých športovým klubom (výberovým spôsobom) za rok 2017

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 22.8.2018 do 3.12.2018. Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 4.12.2018. Kontrolovaný subjekt v lehote do 6.12.2018 na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku podal námietky. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 7.12.2018 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 7.12.2018.

V súlade s ustanoveniami §§ 18d a 18e, zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších doplnkov a noviel bola **dňa 22.8.2018** v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov začatá Kontrola bežných výdavkov, Program č.12: Šport – kontrola dotácií poskytnutých športovým klubom (výberovým spôsobom) za rok 2017.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti ÚHK mesta na II. polrok 2018.

Predchádzajúce kontroly:

V dňoch od 19.5.2017 do 14.7.2017 bola útvárom hlavného kontrolóra mesta vykonaná „**Kontrola bežných výdavkov, Program č.12: Šport – kontrola dotácií poskytnutých športovým klubom (výberovým spôsobom) za rok 2016**“ (Číslo spisu: 2993/2017/FK 6). Predmetom kontroly boli dotácie poskytnuté príjemcom dotácií: **Športový klub PIRANA Topoľčany, Pirana Sport Club Topoľčany, ŠK stolného tenisu Topoľčany**. Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 17.7.2017. Kontrolovaný subjekt v lehote do 21.7.2017 na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku nepodal námietky. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 24.7.2017 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 7.8.2017. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola 31.10.2017. Na základe zistení kontrolná skupina odporučila Mestu Topoľčany prijať **štyri opatrenia**, športovým klubom spolu **tri opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt, t.j. Mesto Topoľčany prijalo **štyri opatrenia**. Tri opatrenia odporúčené športovým klubom boli obsiahnuté v opatreniach prijatých mestom. Po kontrole plnenia týchto opatrení bolo konštatované, že boli všetky splnené. Mestské zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 20.9.2017.

V dňoch od 15.11.2017 do 15.1.2018 bola útvárom hlavného kontrolóra mesta vykonaná „**Kontrola bežných výdavkov, Program č.12: Šport – kontrola dotácií poskytnutých športovým klubom (výberovým spôsobom) za rok 2016**“ (Číslo spisu: 7878/2017/FK 14). Predmetom kontroly boli dotácie poskytnuté príjemcom dotácií: **HK AGRO Topoľčany, MFK Topvar Topoľčany, Hokejový klub HC Topoľčany**. Návrh správy z kontroly bol vypracovaný dňa 15.1.2018 a kontrolovanému subjektu doručený dňa 17.1.2018. Vzhľadom k tomu, že nedostatok popísaný v texte správy bol doriešený v rámci administratívnej kontroly ekonomickým odborom mesta a následne uznesením MsZ, nebolo kontrolovanému subjektu navrhnuté prijať žiadne opatrenia. Mestské zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 15.2.2018.

Pri kontrole poskytovania dotácií v rámci bežných výdavkov Programu č.12 – Šport, **za rok 2017** (ďalej len kontrola) sa pri kontrole, ktorá je predmetom tejto správy, vychádzalo z ustanovení §-u 7, ods. 4) Zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého právnickej osobe (okrem PO, ktorej zakladateľom je obec), ktorá má sídlo alebo ktorá pôsobí, vykonáva činnosť na území obce, alebo poskytuje služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Uvedenú oblasť poskytovania dotácií má Mesto Topoľčany upravenú vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Topoľčany č. 8/2011 o poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu mesta Topoľčany, ktoré je účinné od 1.1.2012 (ďalej len VZN).

Podľa článku 4 **Dotácie** môžu byť poskytnuté na základe písomnej žiadosti a vyplnenej prílohy VZN, na základe uzatvorenej zmluvy (dotácie na energie a z prenájmov) alebo na základe návrhu primátora mesta alebo poslanca MsZ.

Po schválení dotácie žiadajúcemu subjektu, ktorého zakladateľom nie je mesto Topoľčany, uzatvorí mesto so žiadateľom písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie (ak už zmluva nie je uzatvorená – dotácia na energie), prípadne dotáciu poskytne až po predložení účtovných dokladov. Zmluvu podpisuje primátor mesta a štatutárny zástupca organizácie, resp. osoba písomne poverená štatutárom organizácie. Finančné prostriedky schválené na podporu jednotlivých projektov (grantov) sa poskytujú až po vyúčtovaní projektu a predložení účtovných dokladov alebo mesto môže so žiadateľom uzatvoriť písomnú zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov, v ktorej budú stanovené podmienky poskytnutia a ich vyúčtovania (článok 7).

Subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia, resp. grant, **je povinný vykonať vyúčtovanie v termíne a v rozsahu uvedenom v zmluve**, resp. v oznámení o pridelení finančných prostriedkov, najneskôr však do 20.12. bežného roka (s výnimkou dotácií na úhradu energií). Pri použití finančných prostriedkov subjekt, ktorému bola poskytnutá dotácia resp. grant je povinný dodržiavať ustanovenia platného zákona o verejnom obstarávaní a Smernice mesta Topoľčany o postupe pri verejnom obstarávaní. K správe o vyúčtovaní poskytnutej dotácie resp. grantu subjekt predloží kópie účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie. Účtovné doklady musia spĺňať všetky náležitosti, ktoré určuje zákon o účtovníctve, ako aj prílohy k účtovným dokladom (zoznamy účastníkov, dodacie listy, zoznamy ocenených, príjemky, výdajky a pod.). **Nevyčerpané, nevyúčtované finančné prostriedky v termíne alebo prostriedky, ktoré subjekt použije v rozpore so stanoveným účelom, týmto nariadením alebo zmluvou musia byť vrátené na účet mesta, z ktorého boli poskytnuté, do 15 dní odo dňa termínu vyúčtovania resp. zistenia rozporu. Zároveň je potrebné zaslať avízo o vrátení nedočerpaných finančných prostriedkov (článok 8).**

V súlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli z ekonomického odboru MsÚ v Topoľčanoch (ďalej len EO) odobraté prvopisy dokladov, písomných dokumentov a iných materiálov, súvisiacich s predmetom kontroly, **t. j. zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, nájomné zmluvy uzatvorené medzi mestom a príjemcami dotácií a vyúčtovanie dotácií podľa jednotlivých klubov.**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržanie účelu poskytnutej dotácie, správnosti, úplnosti a preukaznosti účtovných dokladov doručených k vyúčtovaniu a tiež dodržanie termínu vyúčtovania dotácie. Konštatujeme, že všetky schválené a poskytnuté dotácie **boli pri ich vyúčtovaní priebežne kontrolované a odsúhlasované poverenými pracovníkmi ekonomického odboru mesta, z čoho** boli vypracované „Správy z administratívnej finančnej kontroly“. V uvedených správach bolo skonštatované, že **kontrolou vyúčtovania dotácií za príslušné obdobie neboli ekonomickým odborom zistené nedostatky.**

Nakoľko boli športovým klubom poskytnuté **dotácie priamo z rozpočtu mesta** a tým športovým klubom, ktoré majú v správe mestský majetok aj **dotácie z rozpočtu mesta z vybratého nájomného**, bola táto kontrola u vybratých športových klubov zameraná na oba druhy dotácií.

POSKYTNUTÉ DOTÁCIE:

A.) Zmluvné dotácie priamo z rozpočtu mesta

Mesto Topoľčany v súlade s §-om 51 Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov uzatvorilo s jednotlivými športovými klubmi na území mesta **Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta**. Uvedené dotácie boli v roku 2017 poskytnuté v súlade s rozpočtom mesta Topoľčany, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 375/14/2016 dňa 14.12.2016, pričom tento bol v priebehu roka 2017 bol trikrát zmenený a to dňa 26.4.2017 uznesením č. 426/17/2017, dňa 28.6.2017 uznesením č. 461/18/2017, dňa 20.9.2017 uznesením č. 504/19/2017.

Športové kluby – prijímatelia dotácií sa zmluvne zaviazali, že zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov budú vykonávať po ukončení jednotlivého štvrťroka, t.j. do 20.4., 20.7., 20.10. a 18.12. príslušného kalendárneho roka.

B.) Dotácie z rozpočtu mesta z vybratého nájomného

Mesto Topoľčany ako prenajímateľ uzatvorilo podľa § 663 a násl. Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov a zákona č. 116/1990 Zb. v znení neskorších predpisov **Nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov**, v zmysle ktorých boli jednotlivým nájomcom - športovým klubom prenechané za odplatu do užívania objekty športovísk, ktoré slúžia športovým a podnikateľským účelom.

V zmysle uzatvorených nájomných zmlúv (a násl. dodatkov) medzi Mestom Topoľčany a jednotlivými klubmi majú byť platby z nájomného prevádzané priebežne, v nadväznosti na uskutočnené úhrady od jednotlivých podnájomníkov bezhotovostným prevodom finančných prostriedkov **na príslušný účet mesta**. Skutočne vybraté platby za nájomné, ktoré sú zaslané na účet mesta, sa následne (znižené o 19%) poskytujú jednotlivým športovým klubom ako dotácia na športovú činnosť mládeže, štartovné klubu, dopravné náklady a PHM pri cestách na zápasy, prevádzku a údržbu športoviska do 14 dní po pripísaní úhrady na účet mesta.

Športové kluby – prijímatelia dotácií sa zmluvne zaviazali, že zúčtovanie použitých finančných prostriedkov budú vykonávať po ukončení jednotlivého štvrťroka, t.j. do 20.4., 20.7., 19.10. a 18.12. príslušného kalendárneho roka.

Zabezpečenie údržby športoviska nad 1.000,- € z poskytnutých dotácií sa môže uskutočniť len po odsúhlasení MsÚ, odborom správy majetku a služieb mesta. Nákup drobného majetku nad 200,- € musí byť vopred odsúhlasený ekonomickým odborom MsÚ. Doklady z registračnej pokladne, prípadne iné doklady na obstaranie tovaru, služby, sú akceptované minimálne od výšky 67,- €, okrem dokladov podľa dohody (napr. PHM). Nevyčerpané finančné prostriedky, musia byť vrátené na účet mesta, z ktorého boli poskytnuté do 31.12. príslušného roka. Podľa skutočných stavov platieb za nájomné sa vykoná ročné vyúčtovanie nájomného vo forme dodatku k jednotlivým nájomným zmluvám, do 10.1. nasledujúceho roka.

KONTROLNÉ ZISTENIA

A. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií:

1.) ŠK stolného tenisu, Kalinčiakova 2733, Topoľčany (ďalej len klub)

Uvedenému športovému klubu boli **v roku 2017** poskytnuté dve dotácie:

12.257,04 € Športová činnosť mládeže, štartovné klubu, dopravné náklady a PHM pri cestách na zápasy, prevádzka a údržba športoviska – **dotácia**

13.971,52 € Športová činnosť mládeže, štartovné klubu, dopravné náklady a PHM pri cestách na zápasy, prevádzka a údržba športoviska – **dotácia z prenájmu**

a) Klub finančné prostriedky vo výške **12.257,04 €** vyúčtoval nasledovne:

stravovanie	1 549,35 €
diaľničná známka	40,90 €
čistiace prostriedky	10,88 €
šport. materiál, ceny	1 447,82 €
vkłady a štartovné	737,00 €
údržba	53,00 €
cestovné	1 034,29 €
PHM	892,88 €
ubytovanie	3 498,50 €
cena práce	3 069,02 €
spotrebný materiál	43,09 €
Spolu	12 376,73 €

b) Klubu boli z vybratého nájomného poskytnuté na účet fin. prostriedky vo výške **13.971,52 €**, ktoré vyúčtoval nasledovne:

stravovanie	247,90 €
diaľničná známka	22,50 €
vkłady a štartovné	851,00 €
cestovné	124,17 €
PHM	125,81 €
ubytovanie	150,00 €
cena práce	10 914,48 €
údržba	855,51 €
športový materiál	1 134,52 €
Spolu	14 425,89 €

Konštatujeme, že **klub dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta Topoľčany** vyúčtoval v zmluvne stanovených termínoch. Doložené účtovné doklady **sú v súlade s účelom dotácií a spĺňajú** náležitosti, ktoré určuje zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z .z., ako aj VZN mesta Topoľčany.

Dňa 18.9.2018 bol športový klub stolného tenisu listom č. 5711/2018/FK 9 vyzvaný, aby v súvislosti s medializovanými skutočnosťami, podľa ktorých mali byť športovému klubu duplicitne preplatené formou dotácie náklady súvisiace s činnosťou klubu v roku 2016 a 2017 objasnil a preukázal použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v dvoch sporných prípadoch. Zároveň boli ÚHK mesta doručené občanom mesta Topoľčany kópie účtovných

dokladov, ktoré sa týkali dotácie preplatenej ŠK stolnému tenisu z účelových finančných prostriedkov Slovenského stolnotenisového zväzu, Černockého 6, Bratislava.

V prvom prípade sa jednalo o sumu **1.624 €** za účasť športovcov klubu na turnaji v Prahe v dňoch 25. – 28.5.2017, v rámci ktorej bola klubu preplatená suma 400 € z dotácie z „Prenájmu nebytových priestorov“ a 1.224 € z bežnej dotácie na športovú činnosť **za II. štvrt'rok 2017** z rozpočtu Mesta Topoľčany.

Podľa písomného vyjadrenia štatutára klubu zo dňa 24.9.2018 (ako odpovede na list ÚHK č. 5711/2018/FK 9) bola rovnaká **suma 1.624 €** (na rovnaký účel, t.j. za účasť na turnaji v Prahe) pripísaná na účet klubu 22.12.2017 (v rámci úhrady faktúry č. 8917 zo dňa 30.11.2017 v sume 2.132 €), ktorou bola Slovenskému zväzu stolného tenisu Športovým klubom stolného tenisu Topoľčany vyúčtovaná časť dotácie v zmysle zmluvy HK 2017/14 na „Účel športu mládeže do 23 rokov“. Štatutár klubu k uvedenej skutočnosti uviedol, že „pri zúčtovaní so SSTZ koncom roka 2017 sme administratívne pochybili a predložili SSTZ jednu z viacerých príloh kópií dokladov v rámci faktúry č. 8917, totožnú s predloženou Mestu Topoľčany pri zúčtovaní II. štvrt'roku 2017“.

Tieto isté skutočnosti uviedol štatutár klubu tiež v súvislosti s faktúrou č. 1916 vystavenou dňa 1.4.2016 Slovenskému stolnotenisovému zväzu na **sumu 1.669,54 €**, ktorá bola na účet klubu pripísaná 28.4.2016. Zároveň bola táto suma za nákup športového materiálu uplatnená v rámci dotácie poskytnutej mestom Topoľčany.

Štatutár klubu zároveň v liste prehlásil, že dotácie, či už od mesta Topoľčany alebo od SSTZ sú využívané na dohodnutý účel, predpísaným spôsobom na športovú činnosť mládeže a s tým spojenú trénerskú činnosť. Pripísanie finančných prostriedkov od SSTZ boli doložené kópiami výpisov z účtu klubu vedeného v SLSP, a.s. Bratislava zo dňa 22.12.2017 a 28.4.2016. Nakoľko v súvislosti s uvedenými skutočnosťami a činnosťou klubu v súčasnosti prebieha vo veci vyšetrowanie PZ SR, všetky účtovné doklady ŠKST a účtovnú evidenciu za roky 2012-2017 prevzal vyšetrowateľ PZ SR, o čom štatutár predložil kópiu zápisnice.

Ako sme už v úvode tejto správy konštatovali, v dňoch od 19.5.2017 do 14.7.2017 bola vykonaná kontrola dotácií **v tomto klube za rok 2016**, v ktorej bolo konštatované, že klub dotácie **poskytnuté Mestom Topoľčany** vyúčtoval v zmluvne stanovených termínoch. Doložené účtovné doklady boli v súlade s účelom dotácií a spĺňali náležitosti, ktoré určuje zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z .z., ako aj VZN mesta Topoľčany. Uvedená správa z kontroly bola predmetom rokovania MsZ dňa 20.9.2017.

Pre úplnosť uvádzame, že po začatí kontroly bol mestu doručený dňa 23.8.2018 list občana mesta Ing. PB. – „Podnet na hĺbkovú kontrolu klubu ŠKST Topoľčany“ s podpismi členov klubu ŠKST Topoľčany a občanov mesta, v ktorom žiadali preveriť viaceré skutočnosti a podozrenia týkajúce sa činnosti športového klubu ako občianskeho združenia (napr. pravosť podpisov detí a ich rodičov na dokladoch, inkasovanie financií od rodičov, zúčtovanie darov od právnickej osoby, cestovné a ubytovanie počas turnajov podľa smerníc vydaných SSTZ Bratislava, atď.). K uvedenému je potrebné uviesť, že kompetencie hlavného kontrolóra miest a obcí pre oblasť kontroly právnických osôb, ktoré nie sú zriadené a založené mestom alebo obcou sú obmedzené a exaktne stanovené zákonom. Kontrola činnosti, ostatných zmluvných vzťahov a finančných tokov občianskeho združenia by mala byť realizovaná hlavne samotnými členmi, nimi zvolenými riadiacimi a kontrolnými orgánmi.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta je určená a limitovaná ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, keď **podľa §-u 18d, čl. 2, písm. d. kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podliehajú** „osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci **v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.**“

Zároveň v zmysle §-u 18f, ods.3. „Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18d.

2.) Hokejový klub HC Topoľčany (ďalej len klub)

Uvedenému športovému klubu boli v roku 2017 poskytnuté nasledovné dotácie:

- 2.200,00 € Náhrada za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti (siréna) – **dotácia**
- 65.198,00 € Športová činnosť mládeže a žien, štartovné klubu, dopravné náklady a PHM pri cestách na zápasy, prevádzka a údržba športoviska – **dotácia**
- 64.458,27 € Športová činnosť mládeže, štartovné klubu, dopravné náklady a PHM pri cestách na zápasy, prevádzka a údržba športoviska – **dotácia z prenájmu**

a) Klub finančné prostriedky vo výške **2.200,00 €** vyúčtoval nasledovne:

<u>odmena zamestnancovi za pracovnú pohotovosť</u>	2.200,00 €
--	-------------------

b) Klub finančné prostriedky z dotácie vo výške **65.198,00 €** vyúčtoval nasledovne:

údržba	913,36 €
mzda trénera, pracovníkov	37 651,18 €
doprava	15 369,78 €
stravné	3 029,06 €
odvody	8 009,33 €
ubytovanie	229,50 €
Spolu	65 202,21 €

c) Klubu boli z vybratého nájomného poskytnuté na účet fin. prostriedky vo výške **64.458,27 €**, ktoré vyúčtoval nasledovne:

mzda trénera, pracovníkov	45 273,59 €
doprava	5 723,49 €
Odvody	14 917,89 €
Spolu	65 914,97 €

Konštatujeme, že klub poskytnuté dotácie vyúčtoval v zmluvne stanovených termínoch. Doložené účtovné doklady **sú v súlade s účelom dotácií a spĺňajú** náležitosti, ktoré určuje zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z .z., ako aj VZN mesta Topoľčany.

Iné kontrolné zistenie:

1. V článku III., Dodatku č. 1/2018 k nájomnej zmluve č. 351/2009 sa (okrem iného) konštatuje, že zmluvné strany sa dohodli, že nájomca (v tomto prípade HK HC Topoľčany) bude poukazovať prenajímateľovi nájomné v súlade s uznesením MsZ č.

19/2008/XIX./B. zo dňa 10.12.2008 vo výške platných podnájomných zmlúv. Platby nájomného budú vykonávané **priebežne, v nadväznosti na uskutočnené úhrady od jednotlivých podnájomníkov** bezhotovostným prevodom finančných prostriedkov... Kontrolná skupina konštatuje, že klub vybraté nájomné poukázal nasledovne:
- Za mesiace september – december 2016 poukázal na účet mesta 18. resp. 28.4.2017
- **Za mesiace november 2017 – júl 2018 poukázal klub na účet až 30.8.2018**

Tým, že klub neodvádzal vybrané nájomné priebežne na účet mesta **nepostupoval v súlade s vyššie uvedeným článkom nájomnej zmluvy.**

2. Pri kontrole Zmluvy zo dňa 6.11.2008 a Dodatku č. 1/2017 z 26.9.2017 o podnájme nebytových priestorov uzatvorenej medzi HK HC Topoľčany a Mestom Topoľčany, ktorej predmetom je nebytový priestor v objekte zimného štadióna, ktorý užíva pre svoju činnosť Klub dôchodcov č. 2, boli zistené nedostatky pri fakturácii nájomného mestu i v samotnej zmluve, týkajúce sa uplatnenej dane z pridanej hodnoty. V zmysle zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty, v znení nesk. dodatkov - § 38, ods. 3 a 5 je nájom nehnuteľností oslobodený od dane. Platiteľ dane sa však môže rozhodnúť, že nájom nehnuteľností zdaní, ale iba v prípade, že nájom poskytuje zdaniteľnej osobe.

HK HC Topoľčany fakturoval mestu podnájom nebytových priestorov na zimnom štadióne v kontrolovanom roku s daňou, v rozpore s vyššie uvedeným znením zákona o DPH. Uvedené skutočnosti, t.j. vystavovanie faktúr za podnájom s daňou boli nesprávne uvedené aj v cit. zmluve o podnájme týchto priestorov. Dodatok k zmluve bol overený základnou finančnou kontrolou dňa 26.9.2017.

Ročné nájomné predstavovalo sumu 1 393,84 € + 278,77 € DPH. Mesto uhradilo HC Topoľčany za rok 2017 spolu 1 672,61 €. Konštatujeme, že suma 278,77 € - t.j. DPH z hodnoty prenajatých priestorov bola mestu fakturovaná a HC Topoľčany uhradená v rozpore s platnými predpismi. Uvedený spôsob fakturácie trval do II. Q roka 2018. Opatrenia na odstránenie uvedeného stavu budú navrhnuté v závere tejto správy.

3.) **Mestský futbalový klub Topvar Topoľčany (ďalej len klub)**

Uvedenému športovému klubu bola **v roku 2017** poskytnutá jedna dotácia:

79.692,00 € Športová činnosť mládeže a žien, štartovné klubu, dopravné náklady a PHM pri cestách na zápasy, prevádzka a údržba športoviska – **dotácia z rozpočtu Mesta Topoľčany**

Klub finančné prostriedky vo výške **79.692,00 €** vyúčtoval nasledovne:

mzdy tréneri	30 349,50 €
rozhodcovia	35,00 €
zdravot. zabezpečenie	699,00 €
materiál do lekárníčky	5,79 €
záznamy	670,00 €
čistiace prostriedky	14,97 €
prenájom telocvične	210,00 €
štartovné	1 008,00 €

doprava	14 186,72 €
športový materiál	12 263,47 €
kanc. potreby	20,00 €
internet telefón	1 246,88 €
stravovanie	475,82 €
lekárske prehliadky	220,00 €
usporiadatelia	3 267,00 €
poplatky ZsFZ, registrácie	15 591,32 €
Spolu	80 263,47 €

MFK predložil vyúčtovanie dotácie za rok 2017 v zmluvne stanovenom termíne 18.12.2017. Predložené vyúčtovanie bolo overené administratívnou kontrolou ekonomickým odborom mesta dňa 20.12.2017 bez zistení.

Kontrolou jednotlivých položiek vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo útvaram hlavného kontrolóra mesta zistené, že časť predložených dokladov uplatnených MFK nespĺňa podmienky stanovené v zmluve. Z uvedeného dôvodu bol MFK listom č. 5711/2018/FK 9 zo dňa 8.10.2018 vyzvaný, aby sa **do 12.10.2018 písomne vyjadril k ďalej uvedeným skutočnostiam zistených kontrolou**. Pre úplnosť uvádzame, že klub nepredložil požadované stanovisko ani v mesiaci novembri. Z uvedeného dôvodu sa dňa 15. novembra 2018 v kancelárii hlavného kontrolóra mesta uskutočnilo rokovanie s predstaviteľmi MFK (prezidentom a viceprezidentom klubu), kde boli opätovne vyzvaní aby sa k uvedeným skutočnostiam písomného vyjadrili v termíne najneskôr do 19.11.2018. Ani uvedený termín nebol zo strany MFK dodržaný. Stanovisko bolo nakoniec doručené 29.11.2018, avšak bez podpisu prezidenta MFK (podpísaný vz. viceprezident Ing. Duša) a dňa 4.12.2018 podpísané už aj prezidentom MFK.

K jednotlivým zisteniam sa klub v liste z 29.11.2018 vyjadril nasledovne :

1. Kontrolné zistenie

Pri kontrole bolo zistené, že vo vyúčtovaní dotácie boli doložené aj nasledovné faktúry od dodávateľa ZALIAN spol. s r.o. Veľké Bedzany, a to:

Fa č. 201702 vo výške **4.100,00 € z 5.10.2017** (futbalová brána, sieť, slal. tyče, prekážky, koord. rebrík, vesty, zást.)

Fa č. 201703 vo výške **2.814,24 € zo 6.11.2017** (futbalové dresy veľkosť S, M, L v počte 78 ks)

Fa č. 201704 vo výške **1.845,00 € z 22.11.2017** (futbalová zimná tréningová súprava - 40 ks, štulpne, chrániče po 20 ks)

Fa č. 201701 vo výške **2.234,00 € z 12.9.2017** (futbalové kopačky 39-43, Tréningové lopty 10 ks).

Fakturovaný športový materiál nebol podľa potvrdení (ktoré sú podpísané prezidentom a viceprezidentom klubu), a ktoré sú súčasťou faktúr, pridelený členom MFK v čase jeho nákupu, ale mal byť podľa ich písomného prehlásenia použitý v ďalšom období pre jednotlivé vekové kategórie hráčov. Uvedené sa v roku 2018 nerealizovalo, resp. sa mohlo realizovať len čiastočne, čo však nie je možné jednoznačne overiť.

MFK bol vyzvaný, aby v súlade s ustanoveniami zmluvy o poskytnutí dotácie doložil prehľad mládežníckych družstiev klubu, ktorým bol tento športový materiál poskytnutý, resp. kde sa tento v súčasnosti nachádza. Zároveň mal v súvislosti s vyššie uvedenými nákupmi preukázať dodržanie ustanovení zákona č. 343/2015 Z.z. o

verejnom obstarávaní a Smernice mesta Topoľčany o postupe pri verejnom obstarávaní, tak ako to určuje Zmluva.

Vyjadrenie MFK:

Podľa vyjadrenia klubu je uvedený materiál dodaný firmou ZALIAN, spol. s r.o. k dispozícii futbalovému klubu MFK Topvar Topoľčany, pričom v rámci jednotlivých družstiev sa neprideliťe jednotlivcom, ale konkrétnym družstvám. Komplety futbalových dresov hráči preberajú iba na tréningy alebo majstrovské zápasy a po ich skončení ich odovzdávajú na vypranie v priestoroch klubu. Potom sa centrálné ukladajú v sklade materiálu. Na obstaranie materiálu nebolo výberové konanie vzhľadom k obstarávacej cene tovaru.

2. Kontrolné zistenie

Vo faktúre č.1701009932 z 1.8.2017 od Slovenského futbalového zväzu Bratislava, ktorá bola uplatnená v rámci dotácie, sú uvedené tiež položky „odstupné za transfer hráča“ 2 x 1000 € (MMC a TN – zahraniční hráči) od Vion Zlaté Moravce – Vráble zo dňa 27.8.2017. MFK bol vyzvaný, aby sa vyjadril k tomuto transferu, nakoľko poplatok uvedeného charakteru za hráčov „A“ mužstva dospelých nie je zahrnutý v položkách, na ktoré môže byť použitá dotácia.

Vyjadrenie MFK:

Klub uvádza, že zberné faktúry sú poplatky SFZ ktorých nezaplatenie v stanovenom termíne má za následok zastavenie činnosti klubu, klub ich už niekoľko rokov predkladá k vyúčtovaniu dotácie ako súčasť štartovného (od roku 2014 ako súčasť štartovného klubu to znamená bez rozdielu vekových kategórií). Klub je toho názoru, že uvedené položky ako súčasť zbernej faktúry sú poplatok v rámci štartovného a tak tomu malo byť aj v minulosti.

3. Kontrolné zistenie

Súčasťou vyúčtovania dotácie mestu Topoľčany za rok 2017 boli aj faktúry za telekomunikačné služby – mobilný telefón, t. č. 0917 158 397 od spoločnosti Orange Slovensko, a.s. a internetové pripojenie od spoločnosti Slovak telecom, a.s. (ktorého súčasťou bola aj Magio televízia a balíček HBO+Cinemax), resp. pokuty za oneskorené platby uvedeným dodávateľom. Celková suma, ktorá bola za uvedené služby uplatnená v rámci poskytnutej **dotácie predstavuje 1.246,88 €**, z toho poplatky za predplatené televízne programy a sankcie za oneskorené úhrady faktúr dodávateľom týchto služieb boli v **sume 249,64 € za rok** (z toho pokuty a upomienky 94,41 €/rok, Magio box s HDD nájom za rok 35,42 € a balíček HBO + Cinemax 119,81 €/rok). MFK bol vyzvaný, aby ku kontrole predložil zmluvy s uvedenými operátormi k vymenovaným službám a vysvetlil dôvod ich využívania.

Vyjadrenie MFK:

Zmluvu s Orange Slovensko, a.s. klub priložil, zmluva so spoločnosťou Slovak Telekom, ktorú malo uzatvoriť predchádzajúce vedenie klubu ešte pred rokom 2015 nebola nájdená. Zmluva bola platná do konca roku 2017, v ďalšom období už nebola obnovená.

4. Kontrolné zistenie

Klub bol ďalej vyzvaný, aby zdôvodnil tiež sumu 500 € uplatnenú z dotácie mesta za prestup hráča Pavlovič Srdan (faktúra č.11 od FK FC34 Palúdzka), ktorá bola uhradená z účtu klubu dňa 21.8.2017.

Vyjadrenie MFK:

Sumu 500 € za prestup uvedeného hráča, považuje klub za úhradu, ktorá nie je v položkách, na ktoré mohla byť dotácia mesta.

Iné kontrolné zistenie

V zmysle čl. II. Zmluvy, predloží prijímateľ k správe o vyúčtovaní poskytnutej dotácie originály účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie, ktoré po následnej kontrole a označení dokladu /opečiatkovanie „poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta Topoľčany“/ budú vrátené prijímateľovi z dôvodu vytvorenia ich fotokópii. Účtovné doklady musia spĺňať všetky náležitosti, ktoré určuje zákon o účtovníctve, ako aj prílohy k účtovným dokladom t.j. zoznamy účastníkov, dodacie listy, zoznamy ocenených, príjemky, výdajky a pod. Z predložených účtovných dokladov je zrejmé, že Záznamy o prevádzke motorového vozidla za dopravu hráčov nie sú za objednávateľa, t.j. MFK Topoľčany vo viacerých prípadoch overené zodpovednou osobou, t.j. trénerom, zároveň nie sú dostatočne preukázne, keď nie sú na záznamoch o prevádzke rozpísané jednotlivé jazdy a k nim prislúchajúce kilometre a pod. Uvedené bolo klubu prezentované iba ústne, bližšie sa k nim nevyjadril a nezaujal stanovisko. Kontrolnou skupinou bude k uvedeným skutočnostiam navrhnuté opatrenie.

Kontrolná skupina zaujíma **k vyjadreniam MFK k jednotlivým zisteniam nasledovné stanovisko :**

K bodu 1. – K okolnostiam týkajúcich sa najväčšej položky – nákupu futbalových brán v sume 2 950 € sa vedenie klubu v stanovisku nevyjadrilo. K uvedenému nákupu a tiež k nákupu ostatného materiálu (dresy, tréningové súpravy, kopačky v celkovej hodnote 6 893,24 €) je v tejto správe uvedených viacero skutočností a názor kontrolnej skupiny. V zmluvách o poskytnutí dotácií je tiež stanovené dodržiavať ustanovenia zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a Smernice Mesta Topoľčany o postupe pri verejnom obstarávaní. „Smernica“ v článku 3. rieši aj postup pri zákazke s predpokladanou hodnotou nižšou ako 3 000 €. Rieši sa priamym zadaním tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli efektívne a primerané jeho kvalite a cene. Na zdokladovanie svojho výberu použije obstarávateľ napr. aktuálne katalógy, letáky, ponukový cenník, prípadne osloví uchádzača mailom alebo písomne. Zároveň sa z obstarávania vyhotoví krátky zápis. MFK nedodržel uvedené pravidlá, keď nezdokumentoval svoj postup a výhodnosť svojho výberu pri obstaraní športového materiálu.

K bodu 2. – Kontrolná skupina nepokladá položky „odstupné za transfer hráča“ **2 x 1000 €** za položku, ktorá by mala byť súčasťou štartovného a **nemožno ju preto uznať** za oprávnený výdavok v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie

K bodu 3. – MFK nebol schopný predložiť počas kontroly zmluvu s operátorom Slovak telecom, ani zdokumentovať dôvod, prečo služby obsahovali aj predplatené televízne programy. Navrhujeme **neuznať** služby tohto charakteru a tiež sankcie za oneskorené úhrady faktúr dodávateľom týchto služieb **v sume 249,64 €** do oprávnených položiek zúčtovania dotácie.

K bodu 4. – **Sumu 500 €** za prestup hráča do „A“ mužstva **nie je možné uznať** za oprávnený výdavok v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie

Dňa 25.10.2018 a 12.11.2018 bola ÚHK mesta vykonaná fyzická obhliadka v priestoroch areálu futbalového ihriska za účasti zamestnancov správcu FŠ - spoločnosti Mestské služby, s.r.o. Topoľčany a 12.11.2018 tiež za prítomnosti zástupcu MFK Ing. Ľ. Dušu. Bolo skonštatované, že žiadne futbalové brány so sieťami, ktoré sú predmetom vyššie uvedenej faktúry č. 201702 (2 ks so sieťami spolu v hodnote 2 950 €) sa v priestoroch FŠ nenachádzajú a ani sa nikdy nenachádzali, hoci mali byť zakúpené už v októbri 2017 pre účely tréningového procesu. Ostatný materiál uvedený na tejto faktúre (slalomové tyče, prekážky 50 a 60 cm, koordinačný rebrík a rozlišovacie vesty) sa podľa vyjadrenia zástupcu správcu FŠ nachádza v jednotlivých kabínach, čo bolo aj pri fyzickej obhliadke prezentované. Nie je však možné (keďže o prevzatí tohto materiálu trénermi ani inou osobou nie je žiadny záznam) jednoznačne potvrdiť, že sa jedná o uvedený športový materiál.

Pozn. – dňa 28.11.2018 bolo správcom futbalového areálu ÚHK mesta oznámené, že v tento deň boli prinesené do priestorov budovy FŠ 2 ks nových, nepoužitých, demontovaných futbalových bránok a ich príslušenstva s označením Polsport Bielsko Biala (siete, upevňovací materiál). Uvedená skutočnosť bola dňa 30.11.2018 fotograficky zdokumentovaná ÚHK mesta, za účasti správcu FŠ.

Záver: Na základe vyhodnotenia všetkých vyššie uvedených skutočností vznikajú pochybnosti či je s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu mesta Topoľčany ako dotácia MFK nakladané hospodárne, efektívne a transparentne, i s prihliadnutím na skutočnosť, že uvedený športový materiál bol MFK fyzicky dodaný do priestorov využívaných klubom až viac ako rok po jeho deklarovanom obstaraní a zaplatení a zároveň bol obstaraný od spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorej jediným spoločníkom a konateľom je prezident MFK a všetky úhrady za vystavené faktúry boli vykonané v hotovosti. Uvedenú skutočnosť dokumentuje tiež fakt, že vo verejne dostupných informačných a štatistických databázach, ktoré prezentujú účtovné výkazy a hospodárenie obchodných spoločností, nevykázala spoločnosť ZALIAN spol. s r.o. Veľké Bedzany, IČO 45 293 279 za účtovné obdobie roku 2017 žiadne tržby, napriek tomu, že MFK Topoľčany vyfakturovala min. 10.993,24 €.

B. Dodržiavanie zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o FK) upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu. Pre upravenie komplexného systému finančného riadenia Mesta Topoľčany, zodpovednosť štatutárneho orgánu mesta, vedúcich zamestnancov a zamestnancov mesta, bola prijatá *Interná smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly* (ďalej len smernica o FK), účinná od 1.1.2016.

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste (čl. 5, ods. 2 Smernice o FK).

Podľa článku 6, ods. 12 Smernice o FK, Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade so smernicou.

Podľa čl. 7, ods. 1 sú zamestnanci mesta povinní vykonávať **administratívnu finančnú kontrolu** súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s:

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,

- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými mestom,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písmenách a) až e).

Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v prípade poskytnutia verejných prostriedkov od momentu uzatvorenia zmluvy alebo vydania rozhodnutia o pridelení verejných prostriedkov až po ich vyplatenie a splnenie všetkých podmienok, na základe ktorých sa verejné financie poskytli (čl. 7, ods. 3 Smernice o finančnej kontrole)

Podľa čl. 7, ods. 6 Smernice o finančnej kontrole zamestnanci z administratívnej finančnej kontroly vypracujú:

- a) návrh správy a správu, ak v rámci kontroly zistia nedostatky
- b) správu, ak kontrolou nezistia nedostatky

Konštatujeme, že zmluvy (resp. dodatky k zmluvám) o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, uzatvorené v kontrolovanom období roka 2017 **obsahovali doklad preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly**, na ktorom boli uvedené všetky náležitosti v súlade so smernicou o finančnej kontrole.

Po predložení zúčtovania o použití finančného príspevku prijímateľom dotácie **bola povereními pracovníkmi ekonomického odboru vykonaná administratívna finančná kontrola (25.4.,25.7.,25.10.,20.12. roku 2017)** predložených dokladov. Overením správnosti a účelnosti použitia poskytnutej dotácie každého štvrťročného zúčtovania neboli uvedenou kontrolou zistené nedostatky, napriek skutočnostiam a nedostatkom, ktoré boli zistené kontrolou vykonanou útvaram hlavného kontrolóra mesta a sú uvedené v tejto správe, čo môže byť čiastočne spôsobené skutočnosťou, že administratívna finančná kontrola je vykonávaná v reálnom čase pri predložení vyúčtovania, kedy ešte nemohlo byť známe splnenie skutočností deklarovaných klubom, týkajúcich sa zakúpeného športového materiálu.

Pri vykonávaní finančnej kontroly **bolo, až na vyššie uvedenú skutočnosť** zo strany mesta **postupované v súlade** so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle Internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly platnej v Meste Topoľčany od 1.1.2016.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Na základe vyššie uvedených zistení kontrolná skupina **odporúča** kontrolovanému subjektu:

Mestu Topoľčany

1. Zabezpečiť aby všetci príjemcovia dotácii z rozpočtu Mesta Topolčany, ktorí z týchto prostriedkov vyplácajú odmeny trénerom mládežníckych družstiev, tieto realizovali výlučne bankovými prevodmi zo svojho účtu
2. Upraviť zmluvu č. 425/2008 v znení dodatku č. 1/2017 o podnájme nebytových priestorov, uzatvorenej medzi HK HC Topolčany a Mestom Topolčany tak, aby skutočnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty boli v súlade s platnými predpismi – Zákonom č. 222/2004 Z. z. o DPH, v znení neskorších predpisov a aby nebola vo faktúrach uplatňovaná voči Mestu Topolčany daň z pridanej hodnoty
3. Vyzvať HK HC Topolčany na vrátenie neoprávnene fakturovanej sumy 432,99 € (z toho 278,77 € za rok 2017 a 154,22 € za I. polrok 2018) - dane z pridanej hodnoty, ktorá bola uplatnená v rámci fakturácie za podnájom nebytových priestorov v objekte zimného štadióna, ktorý užíva pre svoju činnosť Klub dôchodcov č. 2
4. Upozorniť športové kluby, ktoré ďalej prenajímajú nebytové priestory v nehnuteľnostiach prenajatých od mesta, aby vybraté nájomné odvádzali Mestu Topolčany v súlade s článkom III., nájomných zmlúv, t.j. priebežne, v nadväznosti na uskutočnené úhrady od jednotlivých podnájomníkov
5. Upozorniť MFK Topolčany a tiež ostatné športové kluby – príjemcov dotácií na dôsledné a úplné vyplňanie príloh k faktúram, ktoré si uplatňujú v rámci poskytnutej dotácie (dodacie listy k nakúpenému materiálu, záznamy o prevádzke dodávateľov dopravných služieb, atď.)
6. Vyhodnotiť skutočnosti zistené v súvislosti s čerpaním a vyúčtovaním dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Mestskému futbalovému klubu Topolčany a ŠK stolného tenisu Topolčany a premietnuť ich po ich prerokovaní v mestskom zastupiteľstve do primeraných opatrení vo vzťahu k objemu a podmienkam ich poskytovania.

V lehote na podanie námietok boli dňa 6.12.2018 tak zo strany MFK Topvar Topolčany ako aj zo strany Mesta Topolčany podané voči zisteniam a opatreniam z tejto kontroly námietky.

MFK Topvar Topolčany uviedol v tomto podaní k nedostatkom zisteným kontrolou rovnaké námietky a zdôvodnenie ako vo svojom stanovisku z 29.11.2018, ku ktorým je už uvedená reakcia kontrolnej skupiny a vyhodnotenie jednotlivých argumentov v časti správy, týkajúcej sa MFK Topvar Topolčany. Klub opätovne uvádza, že podľa neho sú poplatky týkajúce sa **odstupného za transfer hráčov „A“ mužstva**, keďže sú súčasťou tzv. „zbernej faktúry“ od Slovenského futbalového zväzu, ktorej nezaplatenie k dátumu splatnosti má podľa nich za následok zastavenie činnosti klubu a je nimi považované za súčasť „štartovného“, a tak ako to malo byť aj v minulosti. Konštatujeme, že v zberných faktúrach sa od roku 2014, kedy sa účel použitia dotácie rozšíril aj o „štartovné klubu“ ani pri opätovnej kontrole tejto časti vyúčtovania dotácie položky s názvom „odstupné za transfer hráča“ týkajúce sa hráčov „A“ mužstva nenašli. Po prehodnotení súvislostí týkajúcich sa sporných výdavkov na internetové služby spojené s ponukou televíznych kanálov a hlavne faktu, že zmluva s operátorom uzatvorilo predchádzajúce vedenie klubu (a vypovedanie zmluvy pred skončením viazanosti by bolo spojené s vysokými sankciami) kontrolná skupina akceptuje námietky voči neuznaniu sumy 249,64 € ako opodstatnené a zohľadňuje túto skutočnosť v rámci záverov kontroly.

Mesto Topoľčany vo svojom liste z 5.12.2018 uviedlo voči zisteniam z kontroly (vypracovanom ekonomickom odbore) v zastúpení prednostky MsÚ **uviedlo nasledovné námietky, ktoré uvádzame v takmer plnom rozsahu:**

2. Kontrolné zistenie

Mesto Topoľčany od roku 2014 rozšírilo účel použitia poskytovaných dotácií o „štartovné klubu“ čo bolo do návrhu rozpočtu zapracované na základe požiadaviek športových klubov a uznesenia Komisie ekonomickej a podnikateľských činností pri MsZ č. 121/2013 zo dňa 20.11.2013 pri schvaľovaní Programového rozpočtu mesta na roky 2014 – 2016. Zároveň bolo stanovené, že štartovné sa vzťahuje aj na dospelých, nie iba mládežnícke družstvá. Pojem „štartovné klubu“ je problematické definovať a pri našich dotazoch na športové kluby a športových funkcionárov bolo vysvetľované, že sa jedná o platby uhrádzané príslušnému športovému zväzu, resp. organizátorovi súťaže, aby klub mohol hrať súťaž, resp. turnaj. Pri uvedenom kontrolnom zistení sa jedná o akceptovanie zbernej faktúry od Slovenského futbalového zväzu Bratislava (ďalej SFZ), v ktorej SFZ fakturuje rôzne poplatky klubu MFK Topoľčany. Pri odsúhlasovaní takýchto faktúr sme boli informovaní, že v prípade neuhradenia zbernej faktúry SFZ v stanovenej lehote dochádza k zastaveniu činnosti klubu a klub nemôže hrať súťaž, t. j. jedná sa o štartovné. Keďže nemáme vedomosť, že by existovalo nejaké iné konkrétne všeobecne záväzné, resp. všeobecne akceptovateľné vysvetlenie pojmu „štartové klubu“ a ani mestské zastupiteľstvo nedefinovalo konkrétnejšie pojem „štartovné klubu“, ekonomický odbor tieto faktúry akceptoval pri vyúčtovaní dotácie. Zároveň upozorňujeme na skutočnosť, že ani pri položkách v zberných faktúrach SFZ (ale ani iných zväzov) sa nestretávame s položkou s presným pomenovaním „štartovné...“. V zberných faktúrach sú fakturované: poplatok za žiadosť o transfer hráča, poplatok za registráciu hráča, členský poplatok za hráča, poplatok za uznesenie, odmena deleg. osôb, poplatok za disciplinárne konanie, správa a prevádzka ISSF, odstupné za transfer hráča, poplatok za registračnú kartu, poštovné a iné. Tieto platby sa týkajú aj dospelých aj mládeže.

Na základe vyššie uvedeného máme za to, že akceptovanie, resp. neakceptovanie niektorých položiek zo zberných faktúr športových zväzov je potrebné vopred jednoznačne vymedziť. K tomuto názoru nás vedie aj konzultovanie týchto úhrad so zamestnancami Najvyššieho kontrolného úradu, ktorí uviedli, že celé úhrady uhrádzané príslušnému národnému zväzu by pokladali za „štartovné“, pretože pri ich neuhradení športový klub nemôže hrať príslušnú súťaž, dokonca by akceptovali aj sankcie za napr. žlté a červené karty, keďže tieto vyplývajú z pravidiel hry (v tomto prípade futbalu) a nejedná sa o sankcie za oneskorené úhrady, prípadne nedodržanie nejakých iných predpisov. V prípade nejednoznačných pravidiel vysvetľovania pojmu „štartovné klubu“ môže aj v ďalšom období dochádzať k administratívnym nezrovnalostiam a pochybeniam pri akceptovaní, resp. neakceptovaní výdavkov. Z týchto dôvodov odporúčame zvážiť úpravu záverov kontroly v tejto časti, aby nebola uvedená nezrovnalosť vyhodnotená ako použitie prostriedkov v rozpore so stanoveným účelom, ale opatrenie v tejto oblasti by mohlo byť skôr zamerané na spresnenie pravidiel a podmienok preplácaných výdavkov z dotácie mesta, prípadne treba zvážiť, či by nebolo vhodné vytvoriť priamo z poslancov MsZ komisiu (tak ako je komisia pre stanovenie limitov energií pre ŠK), ktorej by sa vždy po skončení štvrťroka predložili ekonomickým odborom zosumarizované doklady od jednotlivých športových klubov a táto komisia by posúdila, či niektoré sporné výdavky akceptovať, resp. neakceptovať, keďže nejednoznačné výdavky sa môžu vyskytovať aj v iných oblastiach nie iba pri štartovnom (napr. cestovné na zápasy, ale aj mzdové výdavky na trénerov a iné).

- str. 11

4. Kontrolné zistenie

Stotožňujeme sa so záverom kontroly, že suma 500 € nemala byť uplatnená z dotácie, ale zároveň uvádzame, že celkovo predložené doklady športovým klubom prekračovali objem poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta o 571,47 € (dotácia: 79 692,- €, vyúčtovanie: 80 263,47 €), teda aj po vylúčení tohto výdavku bol objem dotácie vyúčtovaný v plnej výške. Na základe toho, že vyúčtovaný objem bol vyšší ako objem poskytnutej dotácie, odporúčame zväžiť zmenu záveru kontroly v tejto časti.

- str. 12

V odstavci začínajúcom textom „Dňa 25.10.2018 ...“ je uvedené „Nie je však možné (keďže o prevzatí tohto materiálu trénermi ani inou osobou nie je žiadny záznam) jednoznačne potvrdiť, že sa jedná o uvedený športový materiál.“ Pri predmetnej faktúre č. 201702 je priložené Potvrdenie o použití športového materiálu zo dňa 20.11.2017, ktoré je podpísané prezidentom klubu a viceprezidentom klubu. Keďže dátum tohto potvrdenia je neskorší ako dátum dodania materiálu (podľa FA 8.10.2018), t.j. tieto osoby potvrdzovali už dodaný materiál, mali by teda vedieť jednoznačne potvrdiť, kde sa tento materiál nachádza a komu ho odovzdali. Na základe uvedeného žiadame do správy uviesť, že pri faktúre bolo priložené potvrdenie podpísané štatutármi klubu.

- str. 15

V návrhu odporúčaní bod 7. pokladáme znenie tohto odporúčania (pri aktuálnom znení opatrenia č. 6) v časti týkajúcej sa Mestského futbalového klubu Topvar Topoľčany za bezpredmetné, nakoľko pri súčasnom znení VZN nemôže byť prijaté iné opatrenie ako je jednoznačne stanovené vo článku 9 bod 3. VZN č. 8/2011:

„V prípade, že finančné prostriedky subjekt použije v rozpore so stanoveným účelom, alebo nespĺní povinnosť podľa Čl. 8 bod 1 tohto VZN, prípadne neumožní kontrolu čerpania prostriedkov, v nasledujúcom roku mu nebude poskytnutá dotácia ani sa nemôže uchádzať o grant z rozpočtu mesta.

Kontrolná skupina po podrobnom vyhodnotení podaných námietok a zvážení všetkých súvislostí, ktoré vyplývajú z jednotlivých zistení, hlavne nejednoznačného významu pojmu „štartovné“ a faktu, že športový klub predložil vyúčtovanie dotácie za rok 2017 vo výške 80 263,47 € (poskytnutá dotácia bola vo výške 79 692 €), t.j. o 571,47 € viac, **tieto námietky** (po podrobnej analýze jednotlivých bodov návrhu správy z kontroly vypracovanej ekonomickým odborom mesta) **akceptuje v súlade s §20,ods.4, písm. c., zákona č 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **a zohľadňuje** v tejto správe. Na základe uvedenej skutočnosti sa vypúšťa bod č.6. opatrení uvedených v návrhu správy kontroly dotácií poskytnutých športovým klubom zo dňa 3.12.2018, prerokovaného dňa 4.12.2018 (Vyzvať Mestský futbalový klub Topvar Topoľčany na vrátenie finančných prostriedkov v sume 2 749,64 € z dotácie poskytnutej Mestom Topoľčany v roku 2017, ktorých čerpanie na činnosti súvisiace s financovaním klubu v zmysle uzatvorenej v Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta nebolo jednoznačne preukázané, resp. boli použité v rozpore s podmienkami stanovenými v uvedenej zmluve), ktorý sa nahrádza pôvodným bodom č.7.